

УДК 338.5

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ЗАТРАТ

А.А. Овсеюк, 3 курс

Научный руководитель – **М.Н. Галкина**, старший преподаватель
Полесский государственный университет

Любой хозяйствующий субъект, стремящийся к долгосрочному присутствию на рынке, вынужден систематически оценивать внутреннюю эффективность, ключевым индикатором которой выступает уровень затрат на производство и реализацию продукции. Своевременная диагностика структуры и динамики расходов, выявление резервов их оптимизации позволяют предприятию не только удерживать ценовую конкурентоспособность, но и формировать устойчивый финансовый фундамент для расширенного воспроизводства. Именно от объективного анализа затрат зависят обоснованность ценообразования, уровень рентабельности и способность противостоять внешним экономическим вызовам. В настоящей работе предпринята попытка обобщить теоретико-методологические подходы к анализу затрат, представленные в фундаментальных трудах ведущих экономистов, а также в нормативных правовых актах Республики Беларусь, с целью определения наиболее применимой в практической деятельности методики.

Методологический каркас исследования выстроен с опорой на концепции Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета, Н.В. Войтоловского и Е.Е. Румянцевой. Г.В.

Савицкая трактует себестоимость как синтезирующий показатель, аккумулирующий результаты использования всех видов ресурсов [1, с. 7-10]. По её мнению, методика анализа себестоимости продукции требует многоступенчатого подхода, который включает оценку общих затрат, анализ затрат на рубль товарной продукции и детализированное изучение отдельных статей калькуляции. Ключевым элементом её методики выступает деление издержек на переменные и постоянные, что даёт возможность применять маржинальный анализ и оценивать влияние изменения объёма выпуска на себестоимость единицы продукции [1, с. 260]. Такой подход позволяет увязать управление затратами с планированием прибыли и точки безубыточности.

А.Д. Шеремет совместно с А.Н. Хориным делают акцент на системном подходе к анализу технико-организационного уровня производства. Для количественной оценки влияния факторов они предлагают использовать метод цепных подстановок и интегральный метод, а также детальную классификацию резервов снижения себестоимости [2, с. 112-115]. Данные методы позволяют не только измерить влияние отдельных факторов, но и выявить внутренние неиспользованные возможности.

Н.В. Войтоловский обосновывает необходимость комплексного подхода к изучению затрат. Особое место в его концепции занимают анализ себестоимости, финансовых результатов и рентабельности, а также анализ эффективности использования трудовых, материальных ресурсов и основных фондов [3, с. 316]. Кроме того, им выделены обновлённые факторы и резервы увеличения

объёма производства и реализации продукции. Комплексный анализ, по его мнению, позволяет охватить все стадии производственно-сбытового цикла.

Е.Е. Румянцева предлагает прагматичный подход к экономическому анализу, делая ставку на реальную обоснованность и ориентацию на выделение главного и второстепенного. В качестве базового подхода к практикуму она использует метод кейс-стади, что делает её методику особенно привлекательной для обучения практическим навыкам анализа затрат [4, с. 11]. Её концепция ориентирована на конкретные бизнес-ситуации и принятие обоснованных управленческих решений.

В целях наглядного сопоставления рассмотренных методик их ключевые характеристики сведены в таблицу.

Таблица – Сравнительная характеристика методик анализа затрат

Критерий / Автор	Г.В. Савицкая	А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин	Н.В. Войтоловский	Е.Е. Румянцева
Базовый подход	Факторный анализ с детализацией по статьям и элементам	Системный анализ технико-организационного уровня	Комплексный анализ хозяйственной деятельности	Метод кейс-стади, выделение главного
Ключевой объект	Себестоимость единицы продукции, затраты на рубль выпуска	Влияние использования ресурсов на уровень затрат	Анализ себестоимости, финансовых результатов, рентабельности	Экономия затрат и времени, максимизация выгод
Методы оценки факторов	Цепные подстановки, абсолютные разницы, маржинальный анализ	Цепные подстановки, интегральный метод	Детерминированный и стохастический факторный анализ	Качественный анализ, кейс-стади
Применимость в РБ	Высокая (адаптирована к национальному учёту)	Средняя (требует доработки)	Высокая	Средняя (ориентирована на международный опыт)

Источник: составлено автором на основе [1, 2, 3, 4].

Нормативной базой для унификации анализа затрат на территории Республики Беларусь служит Инструкция о порядке планирования и калькулирования себестоимости продукции для целей ценообразования, утвержденная постановлением Министерства антимонопольного регулирования и торговли, Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 4 ноября 2022 г. № 71/15/50/68 [5]. Данный документ определяет структуру себестоимости для целей ценообразования и перечень затрат, которые не включаются в нее. Он применяется производителями при планировании и калькулировании, что создает необходимую нормативно-правовую основу для проведения анализа затрат на предприятиях республики. Соблюдение положений инструкции обеспечивает сопоставимость данных и корректность расчетов.

Проведённое сопоставление позволяет сделать вывод, что наиболее методологически обоснованной и часто используемой в белорусской практике является методика Г.В. Савицкой. Она учитывает требования национальных нормативных актов, предлагает детальный алгоритм анализа по каждой статье затрат и даёт чёткие инструменты для расчёта резервов. Методика Шеремета и Хорина ценна для углублённых исследований, подход Войтоловского – наиболее комплексный, но трудоёмкий, а методика Румянцевой удобна для обучения, однако менее эффективна для системного количественного анализа. Таким образом, для целей оперативного и стратегического управления затратами на промышленном предприятии предпочтение следует отдавать методике Савицкой, которая апробирована в условиях белорусской экономики и ориентирована на реальную отчётность. Следовательно, для практического применения в рамках финансово-экономического мониторинга целесообразно использовать именно этот подход.

Список использованных источников

1. Савицкая, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. – Минск: Новое знание, 2025. – 286 с.
2. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин. – 4-е изд., доп. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 389 с.
3. Войтоловский, Н.В. Экономический анализ: учебник для вузов / Н.В. Войтоловский [и др.]. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2026. – 616 с.
4. Румянцева, Е.Е. Экономический анализ: учебник для вузов / Е.Е. Румянцева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2026. – 533 с.
5. Об утверждении Инструкции о порядке планирования и калькулирования себестоимости продукции для целей ценообразования: постановление Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 4 ноября 2022 г. № 71/15/50/68 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W22238998>.